

税法(Ⅱ)必刷550题

第一章 企业所得税



扫我做试题

开篇第1题，
希望你有一个美好的
刷题之旅。

刷 单项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

1. 下列所得，可以减按10%的税率征收企业所得税的是()。
 - A. 符合条件的小型微利企业取得的所得
 - B. 在中国境内未设立机构场所的企业取得的来源于中国境内的所得
 - C. 国家需要重点扶持的高新技术企业取得的所得
 - D. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得与该机构、场所有实际联系的所得
2. 根据企业所得税法的规定，下列说法中正确的是()。
 - A. 企业接受捐赠收入，按合同约定日期确认收入
 - B. 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的，作为投资方企业的股息、红利收入
 - C. 租赁合同规定的租赁期限跨年度的，且租金提前一次性支付的，出租人要一次性确认收入
 - D. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

3. 下列关于企业所得税特殊收入确认的说法, 不正确的是()。
- A. 以分期收款方式销售货物的, 按照合同约定的收款日期确认收入的实现
 - B. 企业受托加工制造大型机械设备, 持续时间超过 12 个月的, 按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
 - C. 采取产品分成方式取得收入的, 按照企业分得产品的日期确认收入的实现, 其收入额按照产品的公允价值确定
 - D. 企业发生非货币性资产交换, 以及将货物用于在建工程, 应当视同销售处理
4. 某信息传输企业为中小微企业, 2022 年 2 月购置 600 万元的电子设备一台, 则企业当年最多可以税前扣除的金额是() 万元。
- A. 0
 - B. 300
 - C. 500
 - D. 600
5. 下列选项中, 不属于企业所得税税前扣除原则的是()。
- A. 收付实现制原则
 - B. 配比原则
 - C. 权责发生制原则
 - D. 合理性原则
6. 某白酒生产企业因扩大生产规模新建厂房, 由于自有资金不足, 2021 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔, 金额 2 000 万元, 贷款年利率是 4.2%, 2021 年 4 月 1 日该厂房开始建设, 2022 年 5 月 31 日房屋交付使用, 并且于当日归还了该银行借款。则 2021 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用为() 万元。
- A. 21
 - B. 25
 - C. 26
 - D. 28
7. 2021 年度, 甲企业实现不含税销售收入 3 000 万元, 当年发生广告费 400 万元, 上年度结转未扣除广告费 60 万元。已知广告费不超过当年销售收入 15% 的部分, 准予扣除。甲企业在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费金额为() 万元。
- A. 340
 - B. 510
 - C. 450
 - D. 460
8. 某企业 2021 年度实现会计利润 300 万元, 当年发生营业外支出 60 万元, 其中通过当地民政部门向贫困地区捐赠 40 万元、通过某关联企业向灾区捐赠 10 万元。假设除此之外没有其他纳税调整事项。该企业 2021 年营业外支出项目应调整的应纳税所得额为() 万元。
- A. -4
 - B. 0
 - C. 36
 - D. 14
9. 下列各项支出中, 可在企业所得税前扣除的是()。
- A. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
 - B. 企业之间支付的管理费
 - C. 企业向银行支付的罚息
 - D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
10. 甲企业属于创业投资企业, 2020 年 1 月 1 日向乙企业(未上市中小高新技术企业)投资

A. 275.00
B. 68.75
C. 175.00
D. 112.50

高频进阶·强化提升

- 3 •



- A. 54.96
B. 55.97
C. 56.98
D. 60.00
17. 某企业 2021 年 12 月 31 日归还关联企业一年期借款本金 1 200 万元, 另支付利息费用 90 万元(注: 关联企业对该居民企业的权益性投资额为 480 万元, 且实际税负低于该居民企业, 同期银行贷款年利率为 5.8%)。计算企业所得税应纳税所得额时, 关联企业利息费用调整的金额为()万元。
A. 26.42
B. 34.32
C. 45.65
D. 62.16
18. 根据企业所得税法相关规定, 下列行为中, 不属于视同销售的是()。
A. 将生产的产品用于市场推广
B. 将生产的产品用于职工福利
C. 将资产用于境外分支机构加工另一产品
D. 将资产在总机构及其境内分支机构之间转移
19. 2021 年 1 月某上市公司对本公司 20 名管理人员实施股票期权激励政策, 约定如在公司连续服务 2 年, 即可以 4 元/股的价格购买本公司股票 1 000 股。2021 年 1 月, 20 名管理人员全部行权, 行权日股票收盘价为 20 元/股。根据企业所得税相关规定, 行权时该公司企业所得税前应扣除的费用金额是()元。
A. 300 000
B. 320 000
C. 380 000
D. 400 000
20. 甲服装生产企业为一般纳税人, 2021 年 8 月与乙公司达成债务重组协议, 甲企业以自产的服装抵偿所欠乙公司一年前发生的债务 150 万元, 该服装成本 100 万元, 市场价值 120 万元(不考虑增值税以外的其他税费)。甲企业应缴纳的企业所得税为()万元。
A. 6.02
B. 6.15
C. 3.62
D. 8.6
21. 根据企业所得税法的规定, 下列说法不正确的是()。
A. 中药材的种植所得免征企业所得税
B. 符合条件的创投企业可以按照投资额的 70%在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额
C. 经营性文化事业单位转制为企业, 自转制注册之日起 3 年内免征企业所得税
D. 2019-2023 年发行的铁路债券利息收入减半征收企业所得税
22. 某法人企业总机构在北京, 在天津、上海分设两个分支机构, 天津分支机构收入、工资、资产, 三项分别是 80 万元、30 万元、40 万元; 上海分支机构收入、工资、资产, 三项分别是 60 万元、40 万元、60 万元; 2021 年第一季度总机构汇总计算的应纳税额为 160 万元, 则天津分支机构第一季度应预缴税款为()万元。
A. 37.60
B. 67.20
C. 75.20
D. 82.30
23. 小汽车生产企业为居民企业, 已知该企业应纳税所得额与资产总额都符合小型微利企业认定条件, 该年度从业人数季度平均值分别为 260 人、360 人、240 人、320 人, 则判

定小型微利企业时,该企业从业人数为()人。

- A. 260
- B. 295
- C. 300
- D. 740

刷 易 错

常考易错·集中突破

24. 下列关于企业所得税收入确认的表述中,不正确的是()。
 - A. 企业转让股权收入,应于转让协议生效或者完成股权变更手续时,确认收入的实现
 - B. 企业按照市场价格销售货物,由政府财政部门根据企业销售货物数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的,应当按照权责发生制原则确认收入
 - C. 接受捐赠收入,按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
 - D. 采取产品分成方式取得收入的,按照企业分得产品的日期确认收入的实现
25. 上海长江股份公司 2021 年度投资收益发生 120 万元,其中从某冶炼公司分回投资收益 80 万元,国库券转让收益 15 万元,从美国的投资企业分回收益 25 万元(被投资企业境外所得税税率 20%);境内生产经营所得 30 万元,该企业 2021 年应缴纳的企业所得税额为()万元。
 - A. 11.25
 - B. 25.31
 - C. 12.81
 - D. 23.75
26. 2021 年某软件生产企业发放的合理工资总额为 200 万元;实际发生职工福利费用 35 万元、工会经费 3.5 万元、职工教育经费 8 万元(其中职工培训经费 4 万元);另为职工支付补充养老保险 12 万元、补充医疗保险 8 万元。2021 年企业申报所得税时上述费用可在应纳税所得额扣除()万元。
 - A. 255.5
 - B. 257.5
 - C. 259.5
 - D. 260
27. 2020 年 1 月 1 日起甲企业开始筹建,筹建期为 1 年,筹建期间发生开办费支出 300 万元,其中业务招待费支出 50 万元,2021 年年初开始生产经营,取得不含税营业收入 1 000 万元,该企业选择将开办费一次性在税前扣除,2021 年企业可以扣除的开办费为()万元。
 - A. 300
 - B. 250
 - C. 280
 - D. 220
28. 依据企业所得税法的规定,下列关于三项经费扣除限额计算基数工资、薪金总额的说法中,正确的是()。
 - A. 工资、薪金总额是指按照规定实际发放的合理的工资、薪金总和
 - B. 工资、薪金总额是指应发放的工资、薪金总和
 - C. 工资、薪金总额包括职工教育经费
 - D. 工资、薪金总额包括职工福利费
29. 非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的,应当自项目合同或协议签订之日起()日内,向项目所在地主管税务机关办理税务登记手续。
 - A. 30
 - B. 15

- C. 10 D. 20
30. 根据企业所得税法的规定, 下列关于企业所得税征收管理的说法中, 正确的是()。
- A. 按月预缴所得税的, 应当自月份终了之日起 10 日内, 向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表, 预缴税款
- B. 企业应当在办理注销登记后, 就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税
- C. 企业纳税年度亏损, 可以不向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表
- D. 依照企业所得税法缴纳的企业所得税, 以人民币以外的货币计算的, 应当折合成人民币计算并缴纳税款
31. 下列关于预约定价安排的规定, 表述不正确的是()。
- A. 预约定价安排适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的通知书之日所属纳税年度起 3 至 5 个年度的关联交易
- B. 预约定价安排执行期间, 企业发生影响预约定价安排的实质性变化, 应当在发生变化之日起 30 日内书面报告主管税务机关
- C. 企业应当在纳税年度终了后 6 个月内, 向主管税务机关报送执行预约定价安排情况的纸质版和电子版年度报告
- D. 预约定价安排执行期满后自动失效, 企业申请续签的, 应当在预约定价安排执行期满之日前 60 日内向税务机关提出续签申请
32. 2021 年 3 月, 某公司向一在境内无机构、场所的非居民企业支付利息 26 万元、特许权使用费 40 万元、财产价款 120 万元(该财产的净值为 50 万元), 该公司应扣缴企业所得税()万元。
- A. 13.6 B. 20.6
- C. 27.2 D. 41.2
33. 2021 年某居民企业收入总额为 3 000 万元(其中不征税收入 400 万元, 符合条件的技术转让收入 900 万元), 各项成本、费用和税金等扣除金额合计 1 800 万元(其中含技术转让准予扣除的金额 200 万元)。2021 年该企业应缴纳企业所得税()万元。
- A. 25 B. 50
- C. 75 D. 100

刷 热 题

优选金题·新解全解

34. 甲公司 5 年前以货币资金 200 万元投资乙公司、获得 10% 的股份。2021 年乙公司因故被清算, 甲公司分得剩余资产金额 260 万元, 已知乙公司清算净资产总额中未分配利润占 10%, 盈余公积占 5%。甲公司分得剩余资产应确认应纳税所得额()万元。
- A. 60 B. 47
- C. 34 D. 21
35. 某企业因股权分置改革代张某持有限售股 10 000 股, 解禁后企业按照 5 元/股予以转让, 企业无法提供限售股原值, 适用企业所得税税率 25%。限售股转让后企业将净所得支付给张某。关于上述业务税务处理正确的是()。
- A. 企业应缴纳企业所得税 10 625 元

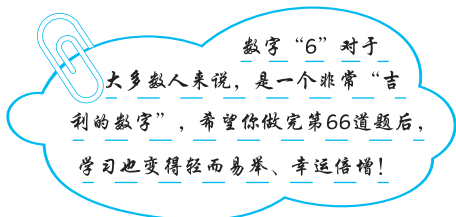
- B. 张某应按偶然所得缴纳个人所得税
C. 限售股转让收入应作为张某的应税收入
D. 张某应按股息红利所得缴纳企业所得税
36. 下列地区, 属于西部大开发企业所得税优惠政策适用范围的是()。
- A. 黑龙江省杜尔伯特蒙古族自治县
B. 湖北恩施土家族苗族自治州
C. 江西省宜春市
D. 广东省连南瑶族自治县
37. 依据企业所得税相关规定, 企业开展的下列活动适用研发费用加计扣除政策的是()。
- A. 成本管理研究活动
B. 新药配方研制活动
C. 服务升级研究活动
D. 社会科学研究活动
38. 下列说法, 符合高新技术企业所得税涉税后续管理规定的是()。
- A. 企业的高新技术企业资格期满当年应按 25% 的税率预缴企业所得税
B. 企业自获得高新技术企业资格后应按规定向主管税务机关办理备案手续
C. 企业自获得高新技术企业资格次月起开始享受企业所得税优惠政策
D. 企业因重大安全事故被取消高新技术企业资格的应追缴已享受的全部税收优惠
39. 省级人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业, 企业接受国有资产正确的企业所得税处理方式是()。
- A. 作为接受捐赠收入
B. 作为递延收益
C. 作为国家资本金
D. 作为非货币性资产收入
40. 下列关于母子公司间提供服务的税务处理, 符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 母子公司均不能提供支付服务费用相关资料的, 由税务机关核定扣除金额
B. 母公司以管理费形式向子公司提取的费用不得在子公司企业所得税前扣除
C. 子公司为其母公司提供服务发生的费用不得在母公司企业所得税前扣除
D. 母公司与多个子公司签订服务费用分摊协议的, 母公司以实际发生的费用申报纳税
41. 2019 年 11 月甲企业购进符合税法规定可享受税额抵免优惠政策安全生产专用设备一台, 增值税专用发票注明金额 100 万元、税额 13 万元。甲企业依法进行了进项税额抵扣, 并享受了企业所得税抵免优惠。2021 年 11 月甲企业将该设备转让给乙企业, 下列税务处理正确的是()。
- A. 乙企业不得享受企业所得税抵免优惠
B. 甲企业转让设备后应补缴已抵免的企业所得税税款
C. 甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为 113 万元
D. 甲企业转让设备时应转出已抵扣的进项税额

42. 内地居民张某是香港某公司的实际控制人，经常代表该公司签订合同。2021 年 1 月代表该公司与内地企业签订采购代理合同，不含税代理费 600 万元，分 3 年等额收取。不考虑其他税费，2021 年内地企业支付香港公司代理费的企业所得税处理，正确的是（ ）。
- 香港公司在内地没有常设机构，内地企业无需履行代扣代缴义务
 - 香港公司取得来源于内地的收入，内地企业应代扣代缴企业所得税 6 万元
 - 张某已构成代理型常设机构，应自主申报缴纳企业所得税 50 万元
 - 内地企业应按照劳务报酬所得，代扣代缴张某应缴纳的个人所得税 20.08 万元
43. 总分机构汇总纳税时，一个纳税年度内总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致时，正确的处理方法是（ ）。
- 和中国注册会计师再次核对
 - 总机构及时向主管税务局报告
 - 不作调整
 - 总机构根据中国注册会计师确认的数据予以调整
44. 在资本弱化管理中，计算关联债资比例时，如果所有者权益小于实收资本与资本公积之和，则权益投资为（ ）。
- 实收资本
 - 资本公积
 - 所有者权益
 - 实收资本与资本公积之和
45. 下列所得来源地的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。
- 权益性投资所得，按取得所得的企业所在地确定所得来源地
 - 销售货物所得，按货物生产地确定所得来源地
 - 动产转让所得，按转让动产的企业所在地确定所得来源地
 - 租金所得，按取得租金的企业所在地确定所得来源地
46. 下列收入实现确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的是（ ）。
- 租金收入按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
 - 利息收入按债权人实际收到利息的日期确认收入实现
 - 权益性投资按被投资方支付股息的日期确认收入的实现
 - 接受捐赠收入，按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
47. 下列关于房地产开发企业计税成本的税务处理，符合企业所得税相关规定的是（ ）。
- 单独建造且销售的停车场所，作为公共配套设施进行处理
 - 利用地下基础设施形成的停车场所，作为成本对象单独核算
 - 公共配套设施尚未建成或尚未完工的，可按预算造价合理预提建造费用
 - 应向政府上缴，但尚未上缴的物业管理基金应按应缴金额 50% 计提
48. 境外企业未在中国境内设经营机构场所，2021 年 6 月转让取得特许权使用费 10.6 万元，该外国企业应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

- 9 •

- D. 按照省级以上财政部门规定收取的会费收入
57. 下列收入，不属于企业所得税搬迁收入的是()。
- A. 资产搬迁过程中遭遇毁损而取得的保险赔偿
B. 搬迁资产的处置收入
C. 因搬迁安置而给予的补偿
D. 搬迁处置存货的收入
58. 企业从事下列项目的所得，免征企业所得税的是()。
- A. 海水养殖
B. 香料作物的种植
C. 牲畜的饲养
D. 花卉的种植
59. 某房地产开发企业委托境外机构销售开发产品，实现销售收入 10 000 万元，支付境外机构的销售费用 1 200 万元。在计算应纳税所得额时可扣除的境外销售费用为()万元。
- A. 1 200
B. 800
C. 1 000
D. 500
60. 某金融企业 2021 年年末，准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额为 10 000 万元，截至 2020 年已在税前扣除的贷款损失准备金余额为 60 万元。该金融企业 2021 年准予税前扣除的贷款损失准备金为()万元。
- A. 40
B. 100
C. 140
D. 240
61. 下列关于企业所得税加速折旧优惠政策的说法，正确的是()。
- A. 2021 年企业新购进单台价值 600 万元的设备，可一次性税前扣除
B. 企业选择享受一次性税前扣除政策的，其资产的税务处理可与会计处理不一致
C. 固定资产在投入使用月份的当月所属年度一次性税前扣除
D. 采取缩短折旧年限的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 50%
62. 下列支出，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。
- A. 按规定缴纳的公众责任险
B. 企业内营业机构之间支付的租金
C. 外购未投入使用的设备
D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
63. 2015 年甲公司出资 4 000 万元投资 M 公司，取得其 40% 的股权，2019 年甲公司从 M 公司撤资，取得收入 9 000 万元，撤资时 M 公司累计未分配利润为 3 000 万元，甲撤资应确定的应纳税所得额是()万元。
- A. 3 000
B. 5 000
C. 6 000
D. 3 800
64. 企业发生的广告费，下列所得税表述正确的是()。
- A. 酒类制造企业的广告费，不得在税前扣除
B. 医药销售企业的广告费，不超过当年销售收入 30% 的部分准予税前扣除
C. 企业筹建期间发生的广告费，可按实际发生额计入筹办费，按有关规定在税前扣除
D. 签订广告分摊协议的关联企业计算税前可扣除的广告费只能在关联企业之间扣除
65. 企业在年度中间终止经营活动，办理企业所得税汇算清缴的时间是()。

- A. 自清算完成之日 30 天内
B. 自注销营业执照之前 30 日内
C. 自实际经营终止之日起 60 日内
D. 自人民法院宣告破产之日起 15 日内
66. 依据企业所得税的相关规定, 当企业分立事项采取一般性税务处理方法时, 分立企业接受资产的计税基础是被分立资产的()。
- A. 公允价值
B. 账面价值
C. 账面净值
D. 评估价值
67. 依据企业所得税的相关规定, 下列所得按转让资产的企业所在地确定所得来源地的是()。
- A. 转让不动产所得
B. 销售货物所得
C. 转让动产所得
D. 转让权益性投资资产所得
68. 依据企业所得税的相关规定, 下列关于收入确认的时间, 正确的是()。
- A. 接受捐赠收入, 按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
B. 特许权使用费收入, 以实际取得收入的日期确认收入的实现
C. 采取产品分成方式取得收入的, 按照企业分得产品的日期确认收入的实现
D. 股息、红利等权益性投资收益, 以被投资方实际分红的日期确认收入的实现
69. 关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定, 下列说法正确的是()。
- A. 企业搬迁过程中外购的固定资产, 以购买价款和支付的相关税费作为计税成本
B. 企业搬迁中被征用的土地, 采取土地置换的, 以换入土地的评估价值作为计税成本
C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产, 以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本
D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产, 以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本
70. 依据企业所得税的相关规定, 下列固定资产可以计提折旧的是()。
- A. 闲置未用的仓库和办公楼
B. 以经营租赁方式租入的生产设备
C. 单独估价作为固定资产入账的土地
D. 已提足折旧仍继续使用的运输工具
71. 2019 年 10 月甲企业吸收合并乙企业, 该业务符合特殊性税务处理相关条件。合并日乙企业净资产账面价值 1 000 万元、公允价值 1 200 万元, 五年内尚未弥补的亏损为 60 万元。假设年末国家发行的最长期限国债利率为 4.5%, 则甲企业可弥补的乙企业亏损限额是()万元。
- A. 0
B. 45
C. 54
D. 60
72. 关于预约定价安排的管理和监控, 下列说法正确的是()。
- A. 预约定价安排采取五分位法确定价格或者利润水平
B. 预约定价安排签署前, 税务机关和企业均可暂停、终止预约定价安排程序
C. 预约定价安排执行期间, 主管税务机关与企业发生分歧, 应呈报国家税务总局协调
D. 预约定价安排执行期间, 企业发生影响预约定价安排的实质性变化, 应当在发生变



化之日起 60 日内书面报告主管税务机关

73. 2021 年某电信企业在委托销售电话入网卡的业务中, 向经纪人和代办商支付手续费及佣金 100 万元, 企业当年取得营业收入 1 000 万元, 该企业在计算 2021 年企业所得税时, 可以税前扣除的佣金和手续费为() 万元。
- A. 0
B. 50
C. 80
D. 100
74. 2019 年 8 月, 某房地产公司采取基价并实行超基价分成方式委托销售开发产品, 假设截至当年 12 月 31 日, 房地产公司、中介公司与购买方三方共签销售合同的成交额为 5 000 万元, 其中房地产公司获得基价、超基价分成额分别为 4 200 万元和 500 万元。房地产公司企业所得税的应税收入是() 万元。
- A. 4 200
B. 4 500
C. 4 700
D. 5 000
75. 在我国境内未设立机构、场所的境外某企业, 2016 年投资中国某居民企业债券, 2017 年取得不含税利息收入 200 万元, 延期支付利息的不含税违约金 10 万元, 债券转让所得 20 万元, 假设利息所得的协定税率为 7%, 上述利息所得在我国应缴纳企业所得税() 万元。
- A. 14. 0
B. 16. 1
C. 15. 4
D. 14. 7
76. 关于企业政策性搬迁损失的所得税处理, 下列说法正确的是() 。
- A. 自搬迁完成年度起分 2 个纳税年度, 均匀在税前扣除
B. 自搬迁完成年度起分 5 个纳税年度, 均匀在税前扣除
C. 自搬迁完成年度起分 4 个纳税年度, 均匀在税前扣除
D. 自搬迁完成年度起分 3 个纳税年度, 均匀在税前扣除
77. 甲企业持有乙企业 93% 的股权, 共计 3 000 万股。2016 年 8 月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权, 该股权每股计税基础为 10 元、收购日每股公允价值为 12 元。在收购中丙企业以公允价值为 32 400 万元的股权以及 3 600 万元银行存款作为支付对价, 假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理, 则甲企业股权转让的应纳税所得额为() 万元。
- A. 300
B. 600
C. 5 400
D. 6 000

刷 冲 关

举一反三·高效提优

78. 某公司将设备租赁给他人使用，合同约定租期从 2021 年 9 月 1 日到 2024 年 8 月 31 日，每年不含税租金 480 万元，2021 年 8 月 15 日一次性收取 3 年租金 1 440 万元。下列关于该租赁业务收入确认的说法，正确的是()。
- A. 2021 年增值税应确认的计税收入为 480 万元
- B. 2021 年增值税应确认的计税收入为 160 万元
- C. 2021 年应确认企业所得税收入 1 440 万元

- D. 2021 年可确认企业所得税收入 160 万元
79. 根据企业所得税的规定, 下列说法不正确的是()。
- A. 国债利息收入免征企业所得税
 - B. 非居民企业从居民企业取得的股息红利免征企业所得税
 - C. 工业企业销售货物收入征收企业所得税
 - D. 对企业取得的 2009 年以后年度发行的地方政府债券利息所得, 免征企业所得税
80. 北京某公司 2021 年实际支付的合理的工资总额为 1 200 万元(其中不含临时工的相关费用支出), 公司拥有临时工 10 人, 每人每月收入 2 000 元, 其中 4 人是职工浴池的工作人员; 另外 4 人是生产车间的工作人员, 还有 2 人是公司办公室的文员, 公司当年拨缴的工会经费为 21 万元, 该公司工会经费应调整金额为()万元。
- A. 0
 - B. 0.82
 - C. 0.68
 - D. 1
81. 2021 年 1 月 1 日某有限责任公司向银行借款 2 800 万元, 期限 1 年; 同时公司接受张某投资, 约定张某于 4 月 1 日和 7 月 1 日各投入 400 万元; 张某仅于 10 月 1 日投入 600 万元。同时银行贷款年利率为 7%。该公司 2021 年企业所得税前可以扣除的利息费用为()万元。
- A. 171.5
 - B. 178.5
 - C. 175
 - D. 196
82. 根据企业所得税法的相关规定, 下列各项中, 不适用企业重组特殊性税务处理的是()。
- A. 具有合理的商业目的, 且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的
 - B. 取得股权支付的原主要股东, 在重组后连续 6 个月内, 不得转让所取得的股权
 - C. 企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动
 - D. 资产收购, 受让企业收购的资产需要不低于转让企业全部资产的 50%
83. 依据成本分摊协议的规定, 下列表述错误的是()。
- A. 企业与其关联方签署成本分摊协议, 共同开发、受让无形资产, 或者共同提供、接受劳务, 应符合独立交易原则
 - B. 符合独立交易原则的成本分摊协议, 企业按照协议分摊的成本, 应在协议规定的各年度税前扣除
 - C. 符合独立交易原则的涉及无形资产的成本分摊协议, 加入支付、退出补偿或终止协议时对协议成果分配的, 应按资产购置或处置的有关规定处理
 - D. 成本分摊协议执行期间, 参与方实际分享的收益与分摊的成本不相配比的, 不需要作补偿调整
84. 美国甲公司在中国设立分支机构, 2021 年处置在中国的一栋房产, 取得不含增值税收入 2 000 万元, 该房产与境内分支机构没有实际联系, 分支机构从境外公司分得股息 20 万元, 该公司应在我国缴纳企业所得税()万元。
- A. 200
 - B. 505
 - C. 202
 - D. 205

刷多项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

85. 下列保险费不可以在企业所得税前扣除的有()。
- A. 企业缴纳的货物运输保险费
 - B. 企业为其职工支付的家庭财产保险费
 - C. 企业为其股东支付的分红性商业养老保险费
 - D. 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费
 - E. 企业按职工工资总额 2% 标准为其全体职工支付的补充养老保险费
86. 下列关于房地产开发企业成本费用扣除的企业所得税处理中, 正确的有()。
- A. 企业因国家无偿收回土地使用权形成的损失可按照规定扣除
 - B. 企业利用地下基础设施建成的停车场应作为公共配套设施处理
 - C. 企业单独建造的停车场所应作为成本对象单独核算
 - D. 企业支付给境外销售机构不超过委托销售收入 20% 的部分准予扣除
 - E. 企业在房地产开发区内建造的学校应单独核算成本
87. 居民企业发生的下列各项利息支出, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不可以在发生当期直接扣除的有()。
- A. 企业经批准发行债券的利息支出
 - B. 建造、购置固定资产期间的利息支出
 - C. 因生产经营需要向关联企业借款且超过关联债资比例部分的利息支出
 - D. 固定资产建造之前和交付使用之后发生的借款利息支出
 - E. 银行企业内部营业机构之间支付的利息支出
88. 下列收入中, 能作为业务招待费税前扣除限额计算依据的有()。
- A. 租金收入
 - B. 因债权人原因确实无法支付的应付款项
 - C. 转让无形资产所有权的收入
 - D. 接受捐赠的收入
 - E. 特许权使用费收入
89. 保险公司有下列()情形之一的, 其缴纳的保险保障基金不得在企业所得税前扣除。
- A. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 11%
 - B. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 6%
 - C. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1%
 - D. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1.8%
 - E. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1.6%
90. 根据企业所得税相关规定, 关于企业清算所得税处理的说法, 正确的有()。
- A. 清算所得税务处理是指企业在不再持续经营, 发生结束自身业务、处置资产、偿还债务以及向所有者分配剩余财产等经济行为时, 对清算所得、清算所得税、股息分

配等事项的处理

- B. 被清算企业的股东分得的剩余资产应确认为股息所得
 - C. 企业的全部资产可变现价值或交易价格，减除资产的计税基础、清算费用、相关税费，加上债务清偿损益等后的余额，为清算所得
 - D. 企业重组中需要按清算处理的企业，应进行清算的所得税处理
 - E. 企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得
91. 下列关于加计扣除政策的表述中，不正确的有()。
- A. 烟草制造业适用加计扣除的政策
 - B. 房地产业不适用加计扣除的政策
 - C. 企业 2021 年委托境外进行研发活动所发生的费用，不可以加计扣除
 - D. 企业安置残疾人员所支付的工资可以加计扣除
 - E. 企业应对研发费用和生产经营费用分别核算，准确、合理归集各项费用支出，对划分不清的，不得实行加计扣除
92. 根据企业所得税的规定，下列关于政策性搬迁应税所得的表述正确的有()。
- A. 企业的搬迁收入，扣除搬迁支出后的余额，为企业的搬迁所得
 - B. 企业应在搬迁完成年度，将搬迁所得计入当年企业应纳税所得额计算纳税
 - C. 企业边搬迁边生产的，搬迁年度应从实际开始搬迁的年度计算
 - D. 企业以前年度发生尚未弥补的亏损，凡企业由于搬迁停止生产经营无所得的，从搬迁年度次年起至搬迁完成年度前一年止，可作为停止生产经营活动年度，从法定亏损结转弥补年限中减除
 - E. 企业当年生产经营收入占规划搬迁前年度生产经营收入 30% 以上的视为已完成搬迁

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

93. 根据企业所得税相关规定，下列关于混合性投资业务相关的所得税处理正确的有()。
- A. 混合性投资业务是指兼具权益和债权双重特性的投资业务
 - B. 投资企业对被投资企业净资产不拥有所有权
 - C. 投资企业不具有选举权和被选举权但参与被投资企业日常生产经营活动
 - D. 被投资企业应付利息的日期确认收入的实现并计入当期应纳税所得额
 - E. 被投资企业赎回的投资，投资双方应于赎回时将赎价与投资成本之间的差额确认为债务重组损益，分别计入当期应纳税所得额
94. 根据企业所得税相关规定，划分居民企业和非居民企业管辖权的标准有()。
- A. 地域管辖权
 - B. 居民管辖权
 - C. 公民管辖权
 - D. 所得来源管辖权
 - E. 税收管辖权
95. 税务机关对工资薪金进行合理性确认时，应遵循的原则有()。

- A. 企业在一定时期工资、薪金的调整是有序进行的
B. 企业所制定的工资、薪金制度符合行业及地区水平
C. 企业在3年内所发放的工资、薪金是相对固定的
D. 有关工资、薪金的安排,不以减少或逃避税款为目的
E. 企业对实际发放的工资、薪金,已依法履行了个人所得税代扣代缴义务
96. 公益性捐赠企业所得税税前扣除资格的确认对象包括()。
- A. 公益性捐赠税前扣除资格将于当年未到期的公益性社会组织
B. 已被取消公益性捐赠税前扣除资格但又重新符合条件的社会组织
C. 已被取消公益性捐赠税前扣除资格的社会组织
D. 不具有公益性捐赠税前扣除资格的社会组织
E. 登记设立后尚未取得公益性捐赠税前扣除资格的社会组织
97. 中国居民企业股东能够提供资料证明其控制的外国企业满足以下()条件的,可免于将外国企业不作分配或减少分配的利润视同股息分配额,计入中国居民企业股东的当期所得。
- A. 设立在国家税务总局指定的非低税率国家
B. 设立在国家税务总局指定的低税率地区
C. 主要取得积极经营活动所得
D. 年度利润总额低于500万元人民币
E. 年度利润总额低于600万元人民币
98. 根据预约定价安排管理,下列情形属于税务机关可以优先受理企业提交申请的有()。
- A. 税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整,并已经结案
B. 企业关联申报和同期资料完备合理,披露充分
C. 签署的预约定价安排执行期满,企业申请续签,且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化
D. 企业纳税信用级别为B级
E. 企业消极配合税务机关开展预约定价安排谈签工作
99. 下列关于房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理中,正确的有()。
- A. 企业开发产品转为自用的,其实际使用时间累计未超过24个月又销售的,不得在税前扣除折旧费用
B. 企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入10%的部分,准予据实扣除
C. 企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失,可作为财产损失按有关规定在税前扣除
D. 企业开发产品整体报废或毁损,其净损失不得在税前扣除
E. 企业发生的期间费用、已销开发产品计税成本、税金及附加、土地增值税准予当期

刷完99道题,
你的刷题进度已达
18%,望你元气满满,
继续前行。

按规定扣除

刷 易 错

常考易错·集中突破

100. 下列关于企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理的表述, 正确的有()。
- A. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业, 凡指定专门用途并按规定进行管理的, 企业可作为不征税收入进行企业所得税处理
 - B. 企业接收政府划入资产, 如果政府没有确定接收价值的, 应按资产的公允价值计算确定应税收入
 - C. 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 应按公允价值计入收入总额
 - D. 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 不需要缴纳企业所得税
 - E. 县级以上人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业, 企业应作为国家资本金(包括资本公积)处理
101. 依据企业所得税法的规定, 认定为高新技术企业须同时满足的条件有()。
- A. 企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式, 获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权
 - B. 对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围
 - C. 企业创新能力评价应达到相应要求
 - D. 企业申请认定时须注册成立6个月以上
 - E. 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为
102. 下列关于利息费用扣除的表述中, 正确的有()。
- A. 非金融企业向金融企业借款的利息支出可据实扣除
 - B. 非金融企业向非金融企业借款的利息支出, 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除, 超过部分不允许扣除
 - C. 企业实际支付给关联方的利息支出, 除另有规定外, 其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例为: 金融企业, 为2:1
 - D. 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出, 不得在计算应纳税所得额时扣除
 - E. 企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的, 该企业对外借款所发生的利息, 相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息, 其不属于企业合理的支出, 应由企业投资者负担, 不得在计算企业应纳税所得额时扣除
103. 根据企业所得税相关规定, 关于企业亏损弥补的说法, 正确的有()。
- A. 企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补, 下一年度所得不足弥补的, 可以逐年延续弥补, 但最长不得超过5年
 - B. 企业筹办期不得计算为亏损年度, 企业开始生产经营的年度, 为开始计算企业损益年度
 - C. 企业实际资产损失发生年度扣除追补确认的损失后出现亏损的, 应先调整资产损失发生年度的亏损额再按弥补亏损的原则计算以后年度多缴的企业所得税税款

- D. 境内营业机构的亏损可以用境外营业机构的盈利弥补
 - E. 一般性税务处理下被分立企业的亏损可以由分立企业弥补
104. 下列关于资产的计价和折旧的规定中，错误的有（ ）。
- A. 企事业单位购进软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，最短可按 3 年进行折旧或摊销
 - B. 采取加速折旧方法的，可以采取双倍余额递减法或年数总和法
 - C. 租入固定资产的改建支出要计入固定资产的成本中通过折旧扣除
 - D. 飞机、火车的最低折旧年限为 10 年
 - E. 电子设备的折旧年限为不得低于 5 年
105. 下列各项中，符合房地产开发企业确认销售收入实现规定的有（ ）。
- A. 采取支付手续费方式委托销售开发产品的，应按销售合同或协议中约定的价款于收到受托方已销开发产品清单之日，确认收入的实现
 - B. 采取分期收款方式销售开发产品的，应按销售合同或协议约定的价款和付款日，确认收入的实现
 - C. 采取银行按揭方式销售开发产品的，应按销售合同或协议约定的价款确定收入额，其首付款应于实际收到日确认收入的实现
 - D. 采取一次性全额收款方式销售开发产品的，应于实际收讫价款或取得索取价款凭据（权利）之日，确认收入的实现
 - E. 采取视同买断方式委托销售开发产品的，以受托方取得销售收入之日，确认收入的实现

刷 热 题

优选金题 · 新解全解

106. 甲企业 2019 年开始从事符合税法“三免三减半”企业所得税优惠的公共污水处理项目，2020 年取得第一笔收入，2021 年开始盈利，2022 年甲企业将该项目转让给乙企业，乙企业当年未取得项目收入。下列关于甲、乙企业享受税收优惠政策的说法正确的有（ ）。
- A. 乙企业自受让之日起在剩余期限内享受规定的减免税优惠
 - B. 甲企业从 2020 年开始享受“三免三减半”优惠政策
 - C. 甲企业转让项目时应补缴免征的企业所得税税款
 - D. 乙企业以取得第一笔收入的年度作为“三免三减半”优惠政策的起始年度
 - E. 减免税期限届满后转让的，受让方不得重复享受优惠
107. 非营利组织取得的下列收入，为企业所得税免税收入的有（ ）。
- A. 因政府购买服务取得的收入
 - B. 不征税收入孳生的利息收入
 - C. 接受个人捐赠的收入
 - D. 免税收入孳生的利息收入
 - E. 接受其他单位捐赠的收入
108. 航空企业实际发生下列费用，可作为航空企业运输成本税前扣除的有（ ）。

- A. 空中保证员训练费
 - B. 飞行训练费
 - C. 地勤人员义务学习培训费
 - D. 飞行员养成费
 - E. 乘务训练费
109. 下列资料可作为企业资产损失外部证据的有()。
- A. 行政机关的公文
 - B. 专业技术部门的鉴定报告
 - C. 企业破产清算报告
 - D. 司法机关判决
 - E. 企业相关经济行为的业务合同
110. 下列项目,可享受企业所得税三免三减半优惠的有()。
- A. 节能节水项目所得
 - B. 国家重点扶持的公共基础设施项目所得
 - C. 资源综合利用项目所得
 - D. 符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目所得
 - E. 环境保护项目所得
111. 下列属于特别纳税转让定价中交易净利润法的利润指标的有()。
- A. 完全成本加成率
 - B. 资产收益率
 - C. 贝里比率
 - D. 可比非关联交易比率
 - E. 息税前利润率
112. 根据企业所得税法的规定,下列行为视同销售的有()。
- A. 将资产用于职工奖励
 - B. 将资产用于市场推广
 - C. 将资产用于交际应酬
 - D. 将资产用于生产另一产品
 - E. 将资产用于股息分配
113. 依据企业所得税法的相关规定,关于业务招待费计算扣除的说法,正确的有()。
- A. 企业视同销售的收入,不得作为业务招待费的计算基数
 - B. 企业税前可扣除的业务招待费,最高不得超过当年销售或营业收入的 5%
 - C. 创投企业从其被投资企业所分配的股息、红利,可作为业务招待费的计算基数
 - D. 企业筹建期间发生的业务招待费,可按实际发生额的 60% 计入筹办费在税前扣除
 - E. 从事股权投资业务的企业取得的股权转让收入,可作为业务招待费的计算基数
114. 依据企业所得税同期资料管理规定,下列年度关联交易金额应当准备本地文档的有()。
- A. 金融资产转让金额超过 10 000 万元

- B. 无形资产所有权转让金额超过 10 000 万元
 - C. 有形资产所有权转让金额超过 20 000 万元
 - D. 无形资产使用权转让金额未超过 5 000 万元
 - E. 劳务关联交易金额合计超过 4 000 万元
115. 下列各项中，可全额在企业所得税前扣除的有()。
- A. 航空企业空中保卫员训练费用
 - B. 核力发电企业的操纵员培训费用
 - C. 高新技术企业研发人员的培训费用
 - D. 技术先进型服务企业的职工教育经费
 - E. 符合条件的软件生产企业的职工培训费用
116. 关于无形资产的企业所得税处理，下列说法正确的有()。
- A. 无形资产的摊销，采用直线法摊销年限不得低于 10 年
 - B. 外购商誉的支出，在企业整体转让或清算时扣除
 - C. 作为投资的无形资产，有关合同其约定了使用年限的，可按照约定的使用年限摊销
 - D. 自创商誉不得计算摊销使用扣除
 - E. 通过债务重组方式取得的无形资产，以应收债权和支付的相关税费作为计税基础
117. 企业取得的下列收入中，属于企业所得税政策性搬迁补偿收入的有()。
- A. 由于搬迁处置存货而取得的处置收入
 - B. 由于搬迁、安置而给予的补偿
 - C. 搬迁过程中的资产毁损而取得的保险赔款
 - D. 对被征用资产价值的补偿
 - E. 对停产停业形成的损失而给予的补偿
118. 依据企业所得税的相关规定，企业取得的下列资金中，不计入企业收入总额的有()。
- A. 增加企业实收资本的国家投资
 - B. 无法偿付的应付款项
 - C. 按规定取得的增值税出口退税款
 - D. 企业资产的溢余收入
 - E. 企业使用后需归还财政的资金
119. 企业直接从事研发活动的下列人工费用，可享受研发费用加计扣除优惠政策的有()。
- A. 补充养老保险费
 - B. 住房公积金
 - C. 失业保险费
 - D. 基本医疗保险费
 - E. 基本养老保险费
120. 下列居民企业中，不得核定征收企业所得税的有()。
- A. 小额贷款公司

- B. 上市公司
C. 进出口代理公司
D. 专门从事股权(股票)投资业务的企业
E. 担保公司
121. 下列所得中,按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有()。
- A. 销售货物所得
B. 利息所得
C. 动产转让所得
D. 特许权使用费所得
E. 租金所得
122. 依据《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的规定,计算各分支机构企业所得税分摊比例,需要考虑的因素有()。
- A. 职工薪酬
B. 期间费用
C. 营业收入
D. 资产总额
E. 利润总额
123. 居民企业的下列所得,可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有()。
- A. 转让拥有 5 年以上的技术所有权的所得
B. 转让植物新品种的所得
C. 转让计算机软件著作权的所得
D. 从直接或间接持有股权之和达 100% 的关联方取得的转让所得
E. 转让拥有 5 年以上非独占许可使用权的所得
124. 软件企业的下列支出,在计算应纳税所得额时可在发生当期据实扣除的有()。
- A. 职工培训费
B. 诉讼费
C. 合理的工资薪金支出
D. 非广告性赞助支出
E. 合理的劳动保护费支出
125. 根据企业所得税相关规定,企业下列支出超过税法规定扣除限额标准,准予向以后年度结转扣除的有()。
- A. 业务宣传费支出
B. 广告费支出
C. 职工福利费支出
D. 职工教育经费支出
E. 公益性捐赠支出

刷 冲 关

举一反三·高效提优

126. 注册地与实际管理机构所在地均在法国的某银行,取得的下列各项所得中,应按规定缴纳我国企业所得税的有()。
- A. 转让位于我国的一处不动产取得的财产转让所得

- B. 在香港证券交易所购入我国某公司股票后取得的分红所得
 - C. 在我国设立的分行为我国某公司提供理财咨询服务取得的服务费收入
 - D. 在我国设立的分行为位于日本的某电站提供流动资金贷款取得的利息收入
 - E. 转让位于美国的一处不动产取得的财产转让所得
127. 下列关于被清算企业剩余资产分配问题的表述，正确的有（ ）。
- A. 被清算企业的股东分得的剩余资产的金额，其中相当于被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应确认为股息所得
 - B. 剩余资产减除股息所得后的余额，超过股东投资成本的部分，应确认为股东的投资转让所得
 - C. 剩余资产减除股息所得后的余额，低于股东投资成本的部分，应确认为股东的投资转让损失
 - D. 被清算企业的股东从被清算企业分得的资产可按可变现价值确定计税基础
 - E. 被清算企业的股东从被清算企业分得的资产一律按实际交易价格确定计税基础
128. 下列有关企业所得税收入确认的表述，正确的有（ ）。
- A. 企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入
 - B. 视同销售情况下，属于企业自制的资产，应按企业同类资产同期对外销售价格确认销售收入
 - C. 售后回购满足收入确认条件的，应分别作销售和购进核算
 - D. 视同销售情况下，属于外购的资产，不以销售为目的，在购买后一个纳税年度内作为职工福利发放给职工的，按购入时的价格确认销售收入
 - E. 企业发生的商业折扣应当按扣除商业折扣后的余额确定销售商品收入金额
129. 根据企业所得税规定，符合下列（ ）条件的企业，应当准备主体文档。
- A. 年度关联交易总额超过 10 亿元
 - B. 年度发生跨境关联交易，且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档
 - C. 金融资产转让金额超过 1 亿元
 - D. 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元
 - E. 其他关联交易金额合计超过 4 000 万元
130. 下列关于可转换债券转换为股权投资的税务处理表述正确的有（ ）。
- A. 购买方企业购买可转换债券，在其持有期间按照约定利率取得的利息收入，应当依法申报缴纳企业所得税
 - B. 购买方企业可转换债券转换为股票时，将应收未收利息一并转为股票的，该应收未收利息即使会计上未确认收入，税收上也应当作为当期利息收入申报纳税
 - C. 发行方企业发生的可转换债券的利息，按照规定在税前扣除
 - D. 发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的，其应付未付利息视同已支付，按照规定在税前扣除
 - E. 购买方企业购买可转换债券，在其持有期间按照约定利率取得的利息收入，不征收

企业所得税

131. 税务机关对企业的避税安排应当以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准,按照实质重于形式的原则实施特别纳税调整。调整方法包括()。
- A. 对安排的全部或部分交易重新定性
 - B. 在税收上否定交易方的存在
 - C. 将交易方与其他交易方视为同一实体
 - D. 对相关所得、扣除、税收优惠及境外税收抵免等重新定性
 - E. 在税收上否定安排交易的发生
132. 2021 年 10 月甲公司购买乙公司的部分资产,该部分资产计税基础为 6 000 万元,公允价值为 8 000 万元;乙公司全部资产的公允价值为 10 000 万元。甲公司向乙公司支付一部分股权(计税基础为 4 500 万元,公允价值为 7 000 万元)以及 1 000 万元银行存款。假定符合资产收购特殊性税务处理的其他条件,且双方选择特殊性税务处理。下列说法正确的有()。
- A. 甲公司取得的乙公司资产的计税基础为 6 250 万元
 - B. 乙公司取得的甲公司股权的计税基础为 6 000 万元
 - C. 乙公司应确认资产转让所得 250 万元
 - D. 乙公司暂不确认资产转让所得
 - E. 甲公司应确认股权转让所得 2 500 万元
133. 对 100%直接控制的居民企业之间按照账面净值划转资产,符合特殊性税务处理条件的下列税务处理,正确的有()。
- A. 划出方企业确认所得,划入方企业不确认所得
 - B. 划出方企业不确认所得,划入方企业确认所得
 - C. 划入方企业取得被划转资产的计税基础,以被划转资产的原账面净值确定
 - D. 划入方企业取得的被划转资产,应按其原账面净值计算折旧扣除
 - E. 划入方企业取得的被划转资产,应按其公允价值计算折旧扣除
134. 下列关于企业发行永续债企业所得税的表述,正确的有()。
- A. 企业发行符合规定条件的永续债,发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除
 - B. 企业发行符合规定条件的永续债,投资方取得的永续债利息收入应当依法纳税
 - C. 企业发行永续债,应当将其适用的税收处理方法在证券交易所、银行间债券市场等发行市场的发行文件中向投资方予以披露
 - D. 发行永续债的企业对每一永续债产品的税收处理方法一经确定,三年内不得变更
 - E. 企业对永续债采取的税收处理办法与会计核算方式不一致的,发行方、投资方在进行税收处理时须作出相应纳税调整
135. 税务机关实施特别纳税调查,应当重点关注的企业需具有的风险特征包括()。
- A. 存在长期亏损、微利或者跳跃性盈利
 - B. 从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准
 - C. 高于同行业利润水平

- D. 未按照规定进行关联申报或者准备同期资料
 - E. 利润水平与其所承担的功能风险不相匹配
136. 非居民企业取得的下列所得, 免征企业所得税的有()。
- A. 外国政府向居民企业提供贷款取得的利息所得
 - B. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
 - C. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
 - D. 外国企业向中国居民企业提供贷款取得的利息所得
 - E. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得

刷 | 计算题

刷 | 热 | 题

优选金题 · 新解全解

137. 某房地产开发公司 2021 年开发一栋写字楼, 相关资料如下:

- (1) 取得土地使用权支付土地出让金 4 000 万元、市政配套设施费 600 万元, 缴纳契税 184 万元;
- (2) 支付前期工程费、建筑安装工程费、基础设施工程费共计 6 800 万元, 支付公共配套设施费 400 万元;
- (3) 写字楼地上建筑面积 12 000 平方米, 地下配套车位不可售面积 3 000 平方米;
- (4) 公司采取基价并实行超基价五五分成方式委托代销写字楼面积 80%, 每平方米不含税基价 1.9 万元, 剩余面积办公自用; 公司、受托方、购买方三方共同签订销售合同, 取得不含税收入 19 200 万元;
- (5) 取得地下车位临时停车费不含税收入 18 万元;
- (6) 发生期间费用 1 500 万元, 缴纳城市维护建设税、教育费附加、城镇土地使用税、印花税、土地增值税等税金及附加共计 2 100 万元。

依据上述资料, 回答下列问题:

- (1) 该公司 2021 年企业所得税应税收入是() 万元。
 - A. 19 200
 - B. 19 218
 - C. 18 258
 - D. 24 018
- (2) 该公司 2021 年企业所得税前应扣除的土地成本(含契税)是() 万元。
 - A. 3 680
 - B. 3 827.2
 - C. 4 600
 - D. 4 784
- (3) 该公司 2021 年企业所得税前应扣除土地成本以外的开发成本是() 万元。
 - A. 5 440
 - B. 5 760
 - C. 6 800
 - D. 7 200
- (4) 该公司 2021 年应缴纳企业所得税() 万元。
 - A. 1 184.5
 - B. 1 284.5

滞纳金 2.73 万元。

(6)税金及附加 20 万元。

(7)上年广告宣传费超支 20 万元。

根据上述资料,回答下列问题:

(1)企业的收入总额为()万元。

- | | |
|----------|----------|
| A. 820 | B. 1 040 |
| C. 1 070 | D. 1 290 |

(2)企业税前可扣除的财务费用和销售费用合计为()万元。

- | | |
|--------|--------|
| A. 100 | B. 120 |
| C. 110 | D. 90 |

(3)企业税前可扣除的营业外支出为()万元。

- | | |
|----------|----------|
| A. 23.72 | B. 40 |
| C. 15 | D. 13.72 |

(4)企业应缴纳的企业所得税为()万元。

- | | |
|---------|---------|
| A. 6.1 | B. 0.05 |
| C. 12.2 | D. 24.4 |

140. 某工业企业为居民企业,假定 2021 年经营情况如下:

(1)产品不含税销售收入 1 000 万元,房屋出租不含税收入 10 万元,国债利息收入 26 万元,接受捐赠所得 420 万元。

(2)取得房屋转让收入 1 000 万元,相关的转让成本及费用等 480 万元。

(3)产品销售成本 670.2 万元,房屋出租成本 6 万元。

(4)发生管理费用 200 万元,其中当期列支的业务招待费 50 万元。

(5)发生销售费用 240 万元,其中广告费和业务宣传费 80 万元。

(6)发生财务费用 44.8 万元,其中有一年期银行贷款 200 万元,全部用于在建工程的建设,一年内支付此笔利息 8 万元。

(7)税金 75 万元,另外实际缴纳的增值税 30 万元。

(8)营业外支出借方发生额 125 万元,其中:向工商银行贷款到期无力偿还,被银行加收罚息 3 万元;税款滞纳金 1 万元;环保部门罚款 1 万元;公益性捐赠 120 万元。

(9)上年超过税前扣除标准的广告费和业务宣传费 40 万元。

要求:根据上述资料和税法有关规定,假定不考虑摊销费用的扣除,回答下列问题。

(1)企业 2021 年准予税前扣除的管理费用为()万元。

- | | |
|---------|-----------|
| A. 5.05 | B. 155.05 |
| C. 30 | D. 160.05 |

(2)企业 2021 年准予税前扣除的销售费用为()万元。(不考虑上年事项)

- | | |
|--------|--------|
| A. 140 | B. 180 |
| C. 240 | D. 280 |

10 000 万元；转让技术所有权取得不含税收入 2 000 万元，应扣除的相关成本、费用等 600 万元；从居民企业分回股息 200 万元；发生期间费用 4 000 万元，上缴的税金及附加 300 万元；企业自行计算的利润总额 2 300 万元。经聘请的税务师对其 2021 年度企业所得税进行审核，发现有关情况如下：

(1) 投入研发支出 1 000 万元研发新产品和新工艺，其中 600 万元形成了无形资产，2021 年 4 月 1 日取得专利证书并正式投入使用，该无形资产摊销期限为 10 年，当年未摊销费用；未形成无形资产的研发支出 400 万元已计入费用扣除；

(2) 期间费用包含的广告费 2 600 万元，营业外支出包含通过市政府向目标脱贫地区扶贫捐款 20 万元；

(3) 外购商誉支出 100 万元，并在成本费用扣除了摊销费 10 万元；

(4) 6 月 1 日至 6 月 30 日对经营租入固定资产进行改建，发生改建支出 432 万元，一次性计入了当期费用中。该固定资产改建后从 7 月 1 日投入使用，租期三年。

请根据上述资料回答下列问题：

(1) 投入使用的研发用无形资产当年应扣除的摊销费用是()万元。

- A. 87.50
- B. 90.00
- C. 78.75
- D. 105.0

(2) 广告费和扶贫捐款应调增应纳税所得额()万元。

- A. 350
- B. 370
- C. 320
- D. 50

(3) 外购商誉和经营性租入固定资产发生的费用，应调增应纳税所得额()万元。

- A. 360
- B. 372
- C. 370
- D. 382

(4) 下列关于该企业发生业务的税务处理，说法正确的有()。

- A. 从居民企业分回的股息应缴纳所得税
- B. 未形成无形资产的研发费用可加计扣除 100%
- C. 外购商誉在企业破产整体清算时准予扣除
- D. 通过市政府向目标脱贫地区的扶贫捐款准予据实扣除
- E. 经营租入固定资产改建支出一次性在当年扣除

(5) 该企业 2021 年企业所得税的应纳税所得额是()万元。

- A. 1 491.25
- B. 1 380
- C. 2 243.25
- D. 2 133.25

(6) 该企业 2021 年应缴纳企业所得税()万元。

- A. 372.81
- B. 345.00
- C. 448.31
- D. 420.81

143. 某软件生产企业(非制造业企业)，系增值税一般纳税人。企业会计核算 2021 年度主营业务收入 1 800 万元，成本、费用等支出金额合计 1 350 万元，实现会计利润 450 万元，年末增值税留抵税额 22 万元。2022 年 4 月聘请税务师对其 2021 年度的企业所得

税汇算清缴审核发现以下业务未作纳税调整:

(1) 10月赊销产品一批, 不含税价款为200万元, 合同约定2021年12月20日收款, 但该款于2022年1月5日收讫。企业于实际收款日确认收入并结转成本160万元。

(2)销售费用账户中的广告费 400 万元,管理费用账户中的业务招待费 20 万元。

(3) 研发费用账户中的研发人员工资及“五险一金”50 万元、外聘研发人员劳务费用 5 万元、直接投入材料费用 20 万元、支付境外机构的委托研发费用 70 万元。

(4) 11月购进并投入使用设备一台，取得增值税专用发票注明价款240万元，税款31.2万元，会计按直线法计提折旧，期限4年，净残值为0。所得税处理时，企业选择一次性扣除政策。

(5)全年发放工资1 000万元,发生职工福利费150万元,税务机关代收工会经费25万元,并取得代收票据,职工教育经费110万元(含职工培训费用90万元)。

（注：该企业适用的城市维护建设税税率7%，教育费附加、地方教育附加征收比率分别为3%、2%；该企业已过两免三减半优惠期，适用的企业所得税税率为25%，不考虑软件企业的增值税即征即退）

根据上述资料，回答下列问题：

(1)2021 年该企业城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的纳税调整额是 ()万元。

- A. 0.48
B. 1.20
C. 1.44
D. 3.84

(2) 2021 年该企业广告费和业务招待费的纳税调整额是()万元。

- A. 8
B. 10
C. 108
D. 110

(3)2021 年该企业研发费用的纳税调整额是()万元。

- A. 90.00
B. 93.75
C. 98.25
D. 108.75

(4) 下列关于企业新购进设备加速折旧政策的表述, 正确的有()。

- A. 能享受该优惠政策的固定资产包括房屋、建筑物等不动产
- B. 固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除
- C. 企业当年放弃一次性税前扣除政策，可以在次年选择享受
- D. 企业选择享受一次性税前扣除政策，其资产的税务处理可与会计处理不一致
- E. 以货币形式购进的固定资产，除采取分期付款或赊销方式购进外，按发票开具时间确认购进时点

(5) 2021 年该企业职工福利费、工会经费和职工教育经费的纳税调整额是 () 万元。

- A. 5
B. 10
C. 15
D. 45

(6) 2021 年该企业应缴纳企业所得税()万元。

- A. 66.26 B. 71.26
C. 71.44 D. 72.51

144. 位于市区的某居民企业为增值税一般纳税人。主要生产销售同一型号的热水器。热水器单台销售成本0.1万元、市场不含税销售价格0.18万元。2021年度企业财务核算反映信息为：销售热水器共计3万台，取得不含税销售收入5400万元，取得直接投资居民企业的股息收入40万元，准予扣除的成本3000万元。缴纳增值税450万元、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加54万元，发生销售费用1300万元，管理费用450万元(其中业务招待费80万元)；发生营业外支出300万元，其中通过市民政局向贫困山区捐款60万元，取得合法票据。企业自行计算全年实现会计利润为336万元。2022年1月，经委托的税务师事务所审核，发现以下两个问题：

(1) 12月10日将100台热水器销售给关联企业，未做账务处理；

(2) 12月20日接受某公司捐赠机器设备一台，取得增值税专用发票，注明金额10万元、增值税1.3万元，未做账务处理。

根据上述资料，计算并回答下列问题：

(1) 该企业12月份应补缴增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加为()万元。

- A. 1.16 B. 1.50
C. 1.46 D. 1.36

(2) 该企业经审核后全年会计利润总额为()万元。

- A. 355.18 B. 347.54
C. 334.48 D. 332.78

(3) 该企业对贫困山区的捐赠应调增的应纳税所得额为()万元。

- A. 19.98 B. 19.86
C. 18.29 D. 17.38

(4) 该企业发生的业务招待费应调增的应纳税所得额为()万元。

- A. 53.00 B. 52.91
C. 52.71 D. 50.71

(5) 该企业计算应纳税所得额时，下列说法正确的有()。

- A. 接受捐赠的收入应并入应纳税所得额但不并入业务招待费的扣除基数
B. 销售给关联企业的热水器的成本可在企业所得税前扣除
C. 分回的股息应并入应纳税所得额计算企业所得税
D. 确认捐赠收入应包含增值税进项税额
E. 公益性捐赠扣除限额为会计利润的12%

(6) 该企业2021年度应缴纳的企业所得税为()万元。

- A. 96.37 B. 86.85
C. 81.85 D. 78.59